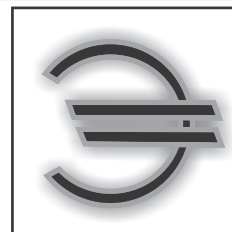


УДК 336.027

И. Д. ШИЛАЙ, А. Н. СЕНЬКО

СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ КАК ФАКТОР СТИМУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В СТРАНАХ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА

Отражены особенности применения специальных налоговых режимов для стимулирования деловой активности и формирования у незанятой части экономически активного населения мотивации к предпринимательской деятельности. Показано, что применение специальных налоговых режимов позволит субъектам малого и среднего бизнеса снизить трудоемкость учетных и отчетных процессов и упростить администрирование бизнеса. Определены критерии отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства в странах Таможенного союза. Выработан методологический подход к выбору субъектами малого и среднего предпринимательства специальных налоговых режимов. Разработан перечень показателей для алгоритма выбора системы налогообложения в рамках специальных налоговых режимов. Упрощение порядка налогообложения и представления отчетности, разработка четких алгоритмов направлены на создание безбарьерной среды ведения бизнеса.

Ключевые слова: специальный налоговый режим; малое и среднее предпринимательство; Таможенный союз.

This article describes application features of special tax regime for stimulating business activity and formation of motivation for entrepreneurship in the unemployed part of labor force. It is shown that application of special tax treatment allows small and medium-sized businesses to reduce the laboriousness of accounting and reporting processes and simplify business administration. This article defines the criteria for classification of small and medium entrepreneurship in the countries of The Customs Union. Author presents a methodological approach, that allows small and medium-sized businesses to select special tax regimes. Additionally, the selection algorithm of the tax system under the special tax regimes has been developed.Simplification of the taxation system and development of clear algorithms are aimed to create a barrier free environment for doing business.

Key words: the special tax regime; small and medium entrepreneurship; The Customs Union.

Специальные (особые) налоговые режимы предусматривают особый порядок определения элементов налогообложения, освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

В Республике Беларусь установлены следующие особые налоговые режимы:

- упрощенная система налогообложения;
- единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;
- налог на игорный бизнес;
- налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности;
- налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр;
- сбор за осуществление ремесленной деятельности;
- сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма[1].

Законодательством Российской Федерации предусмотрены специальные налоговые режимы:

- упрощенная система налогообложения;
- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

• патентная система налогообложения[2].

В Республике Казахстан разрешены специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса (на основе патента, упрощенной декларации), крестьянских, фермерских хозяйств, юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции, аквакультуры (рыбоводства) и сельских потребительских кооперативов[3].

Внедрение специальных (особых) налоговых режимов позволяет оптимизировать налоговую нагрузку, упростить налоговое администрирование, спрогнозировать пополнение доходной части бюджета за счет предстоящих налоговых поступлений. Данные налоговые системы отличаются простотой и понятны даже начинающему предпринимателю. Следовательно, могут быть рекомендованы субъектам малого и среднего предпринимательства.

В Республике Беларусь к субъектам малого предпринимательства относятся зарегистрированные в ней индивидуальные предприниматели, микроорганизации (средняя численность работников за календарный год до 15 чел. включительно) и малые организации (средняя численность работников за календарный год от 16 до 100 чел. включительно). Субъекты среднего предпринимательства – это коммерческие организации, зарегистрированные в Республике Беларусь, со средней численностью работников за календарный год от 101 до 250 чел. включительно[4].

В Российской Федерации субъектами малого и среднего предпринимательства являются потребительские кооперативы и коммерческие организации (за исключением государственных и муниципальных унитарных предприятий), внесенные в единый государственный реестр юридических лиц, физические лица, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, крестьянские (фермерские) хозяйства.

Суммарная доля участия государства, фондов, общественных и религиозных объединений, иностранных граждан в уставном капитале таких субъектов не должна превышать 25 %. Исключение составляют хозяйственные общества, применяющие (внедряющие) результаты интеллектуальной деятельности, акционерные и закрытые паевые инвестиционные фонды. Аналогичный показатель установлен и для доли одного или нескольких юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства. Средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать 15 чел. для микропредприятий, 100 чел. для малых предприятий и 250 чел. для средних предприятий. Выручка от реализации товаров, работ, услуг без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должна превышать предельные значения, установленные Правительством Российской Федерации[5]. В настоящее время предельные значения выручки равны (в млн рос. руб.): 60 – для микропредприятий, 400 – для малых предприятий, 1000 – для средних предприятий[6].

В Республике Казахстан к субъектам малого предпринимательства относятся индивидуальные предприниматели без образования юридического лица со среднегодовой численностью работников не более 50 чел., юридические лица, осуществляющие частное предпринимательство, со среднегодовой численностью работников не более 50 чел. и среднегодовым доходом не свыше шестидесятитысячекратного месячного расчетного показателя. Данный показатель утверждается на финансовый год, и с 1 января 2013 г. он составляет 1731 тенге. Субъектами среднего предпринимательства являются индивидуальные предприниматели без образования юридического лица и юридические лица, осуществляющие частное предпринимательство, не относящиеся к субъектам малого и крупного предпринимательства[7].

Количество субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Беларусь на начало 2013 г. по сравнению с началом 2012 г. увеличилось на 6,7 %, а численность индивидуальных предпринимателей – на 6,2 %. В бюджет от субъектов малого и среднего предпринимательства в 2012 г. поступило 30,4 % от общего объема контролируемых налоговыми органами платежей[8]. В Республике Казахстан выпуск продукции (в сопоставимых ценах) субъектов малого и среднего бизнеса в январе – апреле 2013 г. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 0,4 %, численность занятых – на 8,6 %, количество активных субъектов – на 12,7 %[9].

Применяя специальные налоговые режимы, субъекты малого и среднего предпринимательства могут уменьшить объем бухгалтерской и налоговой отчетности, сократить количе-

ство уплачиваемых налогов. Однако выбор налогового режима все же должен основываться на экономических расчетах, а не на простоте его применения. Следовательно, необходимо разработать общие методологические подходы и методические рекомендации для субъектов малого и среднего предпринимательства по выбору налоговых режимов.

Методологические основы применения специальных налоговых режимов включают следующие аспекты:

• основные принципы налогообложения;

• перечень субъектов хозяйственной деятельности, имеющих право применять специальные налоговые режимы;

• элементы налогообложения, применительно к каждой системе специального налогового режима: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка (ставки); порядок исчисления; порядок и сроки уплаты;

• алгоритм выбора субъектом малого и среднего предпринимательства системы налогообложения в рамках специальных налоговых режимов.

Основные принципы налогообложения: самостоятельный выбор вида осуществляемой деятельности и налогового режима; обязательность; определенность; справедливость.

Перечень субъектов хозяйственной деятельности, имеющих право применять специальные налоговые режимы, и элементы налогообложения каждой системы специального налогового режима определяются на законодательном уровне.

Алгоритм выбора субъектом малого и среднего предпринимательства системы налогообложения в рамках специальных налоговых режимов включает проработку таких показателей, как:

• критерии отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства;

• вид (виды) осуществляемой деятельности;

• показатели, от которых зависит доходность данного вида (видов) деятельности (размер занимаемых и/или арендуемых и/или сдаваемых в аренду площадей, количество объектов, наемных работников, транспортных средств и т. д.);

• необходимость в наемных работниках;

• место осуществления деятельности;

• периодичность осуществления деятельности (срок, период, сезонность);

• возможность уменьшения налоговых платежей на период не осуществления предпринимательской деятельности;

• лимит по выручке;

• критерии признания доходов и расходов, необходимость их документального подтверждения;

• возможность достоверно спрогнозировать доход;

• дополнительные платежи (суммы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование);

• возможность уменьшения налоговых выплат на суммы дополнительных платежей;

• дополнительные ограничения и привилегии при импортных и экспортных операциях;

• ограничения на расчеты с контрагентами (расчеты валютными средствами; расчеты наличными денежными средствами; товарообменные операции; сроки завершения операций в рамках одного договора (контракта));

• зависимость налоговой ставки (ставок) от вида деятельности, характера операций, места осуществления деятельности и других показателей;

• наличие проработанного бизнес-плана, профессионализм индивидуального предпринимателя (определенная гарантия того, что доходность бизнеса превысит издержки, связанные с выбранным режимом налогообложения);

• перечень административных процедур по получению, продлению, прекращению примененной системы налогообложения (сроки, размер оплаты, количество оформляемых документов);

• основания и последствия утраты права на применение выбранной системы налогообложения;

• требования к ведению бухгалтерского и налогового учета;

• перечень форм налогового и бухгалтерского учета (первичные учетные документы; учетные регистры; налоговые декларации и т. д.);

• требования к формам налогового и бухгалтерского учета[10].

Приведенные показатели учитываются не только на стадии принятия решения о выборе налогового режима и системы налогообложения в рамках данного налогового режима, но и от-

слеживаются в процессе их применения с целью установления права и далее находиться на данном режиме (системе).

Разработка методических рекомендаций для субъектов малого и среднего предпринимательства по выбору налоговых режимов позволит начинающим предпринимателям сосредоточиться на эффективности своего бизнеса, а не на изучении многочисленных законодательных актов, регулирующих налоговые аспекты их деятельности. Это может стать фактором развития предпринимательской инициативы и деловой активности незанятой части экономически активного населения. На конец апреля 2013 г. среди безработных, зарегистрированных в Республике Беларусь в органах по труду, занятости и социальной защите, 39,4 % составляли лица в возрасте до 31 года. При этом 1,1 % от общей численности безработных – выпускники учреждений, обеспечивающих получение профессионально-технического, среднего специального и высшего образования. Уровень зарегистрированной безработицы составил 0,6 % от экономически активного населения[11]. Средний возраст безработных, состоящих на конец апреля 2013 г. в государственных учреждениях службы занятости населения Российской Федерации, – 36,5 года, 23,3 % среди безработных – молодежь до 25 лет. Уровень безработицы составил 5,6 % от экономически активного населения[12]. Уровень безработицы в Республике Казахстан по итогам первого квартала 2013 г. – 5,3 %. При этом 7,1 % безработных – лица в возрасте 25–34 лет[13].

Упрощение порядка налогообложения и представления отчетности, разработка четких алгоритмов направлены на создание безбарьерной среды для ведения бизнеса. Создаваемое Республикой Беларусь, Республикой Казахстан и Российской Федерацией интеграционное объединение, Евразийский экономический союз, требует дальнейших шагов по устранению барьеров, в том числе и в сфере налогообложения.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

[1] См.: Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть: принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 15 нояб. 2002 г.: одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 2 дек. 2002 г.: текст Кодекса по состоянию на 26.10.2012 [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://etalonline.by/?type=text&regnum=Hk0200166#load_text_none_1_ 9 (дата обращения: 05.06.2013).

[2] См.: Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая: принят Гос. Думой 16 июля 1998 г.: одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г.: текст Кодекса по состоянию на 8 июня 2013 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/nalog1/ (дата обращения 08.06.2013).

[3] См.: Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.salyk.gov.kz/ru/taxcode/Pages/default.aspx (дата обращения: 03.06.2013).

[4] См.: О поддержке малого и среднего предпринимательства: Закон Респ. Беларусь: принят Палатой представителей Нац. собр. Респ. Беларусь 26 мая 2010 г.: одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 15 июня 2010 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=H11000148&p2={NRPA} (дата обращения 04.06.2013).

[5] См.: О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. Федеральный закон: принят Гос. Думой 6 июля 2007 г.: одобр. Советом Федерации 11 июля 2007 г.: текст Закона по состоянию на 06.12.2011 г. [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=122779 (дата обращения: 05.06.2013).

[6] См.: О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства: постановление Правительства Рос. Федерации от 9 февр. 2013 г. № 101 [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=1419 (дата обращения: 06.06.2013).

[7] См.: О частном предпринимательстве: Закон Респ. Казахстан: текст Закона по состоянию на 15.04.2013 [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30044096 (дата обращения: 06.06.2013).

[8] См.: Белорусское телеграфное агентство БЕЛТА [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.belta.by/ru/all_news/economics/Kolichestvo-subjektov-malogo-i-srednego-predprinimatelstva-v-Belarusi-za-2012-god-vyroslo-na-67_i_626950.html (дата обращения: 03.06.2013).

[9] См.: Агентство Республики Казахстан по статистике [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.stat.kz/Pages/default.aspx (дата обращения: 06.06.2013).

[10] См.: Шилай И. Д. Документальное подтверждение финансовых операций [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.bsu.by/Cache/pdf/382223.pdf (дата обращения: 04.06.2013).

[11] См.: Национальный статистический комитет Республики Беларусь [Электронный ресурс]. Режим доступа: http:// belstat.gov.by/homep/ru/indicators/doclad/2013 4/14/pdf (дата обращения: 04.06.2013).

[12] См.: Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.gks.ru/bgd/regl/b13_01/IssWWW.exe/Stg/d03/3-2.htm (дата обращения: 04.06.2013).

[13] См.: Агентство Республики Казахстан…

Поступила в редакцию 29.05.13.

Ирина Дмитриевна Шилай – старший преподаватель кафедры менеджмента.

Анна Николаевна Сенько – доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой менеджмента.